

PROTOKÓŁ III/2009

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w jednostce budżetowej- Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach, mającym siedzibę w Świerczyńcu, ul. Sierpowa 38.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej mgr Agnieszkę Radwańską w dniach 04-08.06.2009r., działającego na podstawie upoważnienia nr 5/2008 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy.

Zakres kontroli:

Gospodarka finansowa i sprawozdawczość za 2008r., w tym przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanych wydatków obejmujące co najmniej 5% wydatków za 2008r., a w szczególności dokumentowanie zdarzeń gospodarczych, prawidłowość sporządzania dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przestrzeganie zasad rachunkowości.

Dane identyfikujące jednostkę:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach jako jednostka budżetowa utworzony został z dniem 1 stycznia 2004r. Uchwałą Nr XIV/80/2003 Rady Gminy Bojszowy z dnia 3 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej o nazwie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Celem ośrodka jest realizacja własnych i zleconych Gminie zadań z zakresu pomocy społecznej.

Podstawą działalności jednostki jest jej statut, określający: zakres działalności, organizację i zarządzanie oraz gospodarkę finansową i mienie.

Kierownikiem Ośrodka jest p. mgr Anna Młócek.

Głównym księgowym Ośrodka jest p. Małgorzata Boradyn zatrudniona w pełnym wymiarze (1 etat), na czas nieokreślony, której obowiązki powierzono w dniu 01.03.2008r.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

1. Zarządzenie Nr 4/0161/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 1 sierpnia 2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy społecznej, które określają:

1

[Signature]

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1)
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2)
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont, opis systemu przetwarzania danych (załącznik nr 3)
 - System służący ochronie danych (załącznik nr 4)
 - Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych (załącznik nr 5)
 - System przetwarzania i ochrony danych przy użyciu komputera (załącznik nr 6)
2. Zarządzenie Nr 8/161/06 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 20.11.2006r. w sprawie obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej
 3. Zarządzenie Nr 9/0161/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 20.11.2006r. w sprawie procedur postępowania w GOPS w Bojszowach dot. nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.
 4. Zarządzenie Nr 3/0161/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 02.11.2007r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.
 5. Zarządzenie Nr 6/0161/2005 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 05.04.2005r. w sprawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolę zrealizowano w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami)
2. Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zmianami)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 ze zmianami)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115 poz. 781)
5. Ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004r. (Dz. U. z 2005r. Nr 14 poz. 114 ze zmianami)

6. Ustawę z dnia 23 maja 1996r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335)
7. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14.03. 1994r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43 poz. 168)
8. Ustawę z dnia 24 lipca 2006r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 139 poz. 992 ze zmianami)
9. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 02 czerwca 2005r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. Nr 105 poz. 881)
10. Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20.04.2004r. w sprawie trybu przekazywania dokumentacji dotyczącej nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz. U. Nr 98 poz. 854)
11. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000r. Nr 98 poz. 1071 ze zmianami)

Dokumentacja poddana kontroli:

- Plany finansowe wydatków na 2008r.
- Sprawozdania RB 28S – miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2008r.
- dokumentacja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2008r.
- dokumentacja dot. świadczeń rodzinnych za 2008r.

Wydatki poniesione w 2008r. wyniosły ogółem 2.340.681,98 zł (z czego 5% objęta kontrolą stanowi kwotę 118.000,00 zł)

• **Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS, ustalono na 2008r. plan rzeczowo- finansowy (brak daty opracowania).

Plan uwzględnia:

- dochody w wysokości: 11.630,00 zł, w tym odpis na 2008r. 10.951,73 zł, środki pozostałe z roku 2007- 678, 63 zł
- wydatki: 10. 940,00 zł na wypłatę ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie, 690,36 zł – na zapomogi losowe.

Wyliczenia odpisu dokonano obliczając przeciętne zatrudnienie w 2008r. i stawkę odpisu na jednego zatrudnionego. Na koniec roku dokonano korekty odpisu - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przelew środków na konto zakładowego funduszu dokonano z zachowaniem ustawowego terminu, tj.

- 75% wartości odpisu (8.213,80 zł) przekazano w dniu 20.05.2008r.
- 25% wartości odpisu (3.118,70 zł) przekazano w dniu 07.08.2008r.

W trakcie kontroli stwierdzono niezgodność ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniem RB 28S za miesiąc sierpień 2008r., polegającą na nieprawidłowym wykazaniu wydatków w sprawozdaniu w rozdziale 85219 § 4440. Wg ksiąg rachunkowych wydatki wyniosły 11.332,50 zł. W sprawozdaniu wykazano kwotę 8.213,80 zł (nie ujęto kwoty 3.118,70 zł- którą przekazano na konto ZFŚS w dniu 07.08.2009r.)

Sprawozdania za miesiąc wrzesień zawierają w omawianym rozdziale i paragrafie prawidłowe wartości.

Główna księgowa wyjaśniła, że korektę zrobiła w dniu 20.09.2008r. a sprawozdania omyłkowo przełożyła do segregatora z korespondencją ogólną.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi kierownik i główna księgowa jednostki

• Świadczenia rodzinne

Zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych, świadczeniami tymi są:

- zasiłek rodzinny, dodatki do zasiłku rodzinnego,
- świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny, świadczenia pielęgnacyjne,
- zapomoga wypłacana przez gminy,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia się dziecka

W kontrolowanej jednostce prowadzony rejestr wydanych decyzji świadczeń rodzinnych. Decyzje wydaje kierownik jednostki p. Anna Młoczek- na podstawie upoważnienia wydanego Zarządzeniem Nr 0151/3/2006 z dnia 18.12.2006r. Wójta Gminy Bojszowy ws. upoważnienia Kierownika GOPS w Bojszowach do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych oraz zaliczki alimentacyjnej.

Sprawdzeniem objęto decyzje wydane w IV kwartale 2008r. Kwota wydatków na świadczenia wyniosła w badanym okresie 210.739,50 zł.

Wydano następującą ilość decyzji:

- zasiłki rodzinne: 47 decyzji, decyzji odmownych – 19
- fundusz alimentacyjny: 6 decyzji,
- jednorazowe z tyt. urodzenia się dziecka: 36 decyzji,
- świadczenia pielęgnacyjne: -
- zasiłki pielęgnacyjne – 6 decyzji.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem kompletności i prawidłowości złożonych wniosków o przyznanie zasiłków, terminowości i prawidłowości wydania decyzji, sporządzenia listy wypłat zasiłków, prawidłowości ujęcia wydatków w księgach rachunkowych i sprawozdawczość.

Skontrolowano losowo wybrane decyzje:

GOPS/8184/ZAP/21/2008/09
GOPS/8184/ZAP/28/2008/09
GOPS/8184/ZAP/37/2008/09
GOPS/8180/ZR/39/2008/09
GOPS/8180/OZR/40/2008/09
GOPS/8184/ZAP/36/2008/09
GOPS/8184/ZAP/23/2008/09
GOPS/81820/ZP/6/2008/09
GOPS/8184/ZAP/26/2008/09
GOPS/8180/ZR/120/2008/09
GOPS/81820/ZP/4/2008/09
GOPS/8184/ZAP/27/2008/09
GOPS/8184/ZAP/35/2008/09
GOPS/8180/ZR/52/2008/09
GOPS/8180/ZR/88/2008/09
GOPS/8180/ZR/13/2008/09
GOPS/8180/ZR/103/2008/09.

W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku podpisu osoby wydającej decyzję (dec. GOPS/8180/ZR/88/2008/09). Zgodnie z art. 107 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego decyzja powinna zawierać (...) podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji (...).

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Informacje końcowe:

Stosownie do par. 7 pkt. 1-j kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.


Stosownie do par 7 pkt 5 kierownikowi i głównemu księgowemu jednostki kontrolowanej przysługuje wniesienie zastrzeżeń do ustaleń protokołu kontroli do kierownika jednostki kontrolującej w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół zawiera 6 (sześć) stron kolejno numerowanych i paraflowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Bojszowy, dnia 24.06.2009r.

Kontrolujący:

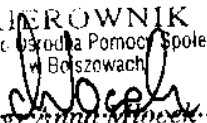
WÓJT

mgr inż. Henryk Utrata

INSPEKTOR
d/s Kontroli Wewnętrznej

mgr Agnieszka Radwańska

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gaikowa 35
43-220 BOJSZOWY

Jednostka kontrolowana:

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bojszowach

mgr Anna Kłobucka

